



Deloitte Legal Newsflash Greenille Private Client Team

Begroting 2024: Wat te verwachten van een aanscherping van de kaaimantaks?

Op 9 oktober heeft de federale regering een akkoord bereikt over de begroting 2024. Daarin vraagt men een bijdrage van de sterkste schouders en wil men verschillende controle- en antimisbruikmaatregelen in de strijd tegen belastingontwijking en -ontduiking verscherpen. Daarbij is het bedoeling om de kaaimantaks te versterken en verstrengen om de vlucht richting belastingparadijzen verder aan banden te leggen.

Voor de aanscherping van de kaaimantaks wordt de mosterd gehaald bij het verslag dat het Rekenhof eerder dit jaar publiceerde over de kaaimantaks (zie: [Nederlands](#) | [Frans](#)).

Historiek en huidige situatie

De kaaimantaks werd ingevoerd met de opzet om te vermijden dat Belgische ingezetenen een fiscaal voordeel kunnen bekomen door vermogen aan te houden in laag belaste entiteiten. Sedert 2013 is de kaaimantaks uitgebreid van een loutere meldplicht naar een (onvolkomen) fiscale transparantie (de zgn. doorkijkbelasting) en een belasting op uitkeringen. Ook de geviseerde (categorieën van) entiteiten (zgn. juridische constructies) zijn sterk toegenomen.

Oprichters zijn op basis van de doorkijkbelasting in principe belastbaar op de inkomsten van de juridische constructie, als had de oprichter het inkomen rechtstreeks ontvangen. Uitkeringen gedaan door juridische constructies kunnen worden belast als dividenden in hoofde van de ontvanger. Wanneer een juridische constructie op haar beurt een juridische constructie houdt, dan is de doorkijkbelasting van toepassing op de volledige ketenconstructie.

Hoewel de afgelopen tien jaar herhaaldelijk werd gesleuteld aan de kaaimantaks, wordt deze door de Minister van Financiën nog steeds als onvoldoende doeltreffend bevonden.

De door het Rekenhof voorgestelde wijzigingen

Het Rekenhof stelt een hele reeks maatregelen voor om de Belgische belastbare basis te vergroten :

- Het Rekenhof stelt vast dat men de kaaimantaks kan ontwijken door als Belgisch ingezetene te emigreren naar het buitenland. De introductie van een exit-heffing zou dit moeten tegengaan. Een dergelijke heffing zou kunnen betekenen dat moet worden afgerekend op een fictief liquidatiedividend van de juridische constructie wanneer de oprichter emigreert uit België.
- Instellingen voor collectieve beleggingen kunnen onder de huidige regeling maar kwalificeren als juridische constructies indien deze exclusief door één of meerdere aan elkaar verbonden personen worden gehouden (desgevallend per afzonderlijk compartiment beschouwd). Één suggestie van het Rekenhof ziet er op om een minimumpercentage voor niet-verbonden personen in te voeren om te vermijden dat de kaaimantaks wordt vermeden door het inschakelen van stromannen. De bewijslast zou ook kunnen worden omgekeerd.
- Het tussenplaatsen van een “gewone” (normaal belaste?) vennootschap in een ketenconstructie zou kunnen worden tegengegaan door de uitbreiding van de definitie van “ketenconstructie”.
- Het Rekenhof stelt voor om de huidige vrijstelling van de belasting op uitkeringen voor inkomsten die in België reeds hun belastingregime hebben ondergaan te verstrengen. De wijziging zou erin kunnen bestaan dat de vrijstelling maar kan worden ingeroepen wanneer in België effectief belasting werd betaald op het inkomen. Indien de juridische constructie een meerwaarde realiseert die in België is vrijgesteld (omwille van normaal beheer privévermogen), dan zal de gerealiseerde meerwaarde dus onderworpen kunnen worden aan de belasting op uitkeringen op het moment van de latere uitkering. Deze maatregel zou moeten voorkomen dat door de toepassing van de kaaimantaks een voordeel wordt verkregen.
- Om de controle door de fiscale administratie te vergemakkelijken zou men kunnen werken met een weerlegbaar vermoeden dat de personen die worden vermeld in het UBO-register ook kwalificeren als “oprichters” van de entiteit.
- Het Rekenhof stuurt ook aan op meer interne gegevensuitwisseling tussen de verschillende fiscale administraties in België.

Het is bijzonder jammer dat de suggesties van het Rekenhof niet verhelpen aan de onzekerheid die bestaat over de (al dan niet) toepassing van de kaaimantaks op situaties die duidelijk buiten de doelstelling van de taks vallen (bv. fiscaal transparante Nederlandse stichtingen administratiekantoor). De minister van Financiën heeft inmiddels wel een circulaire aangekondigd, waarin een aantal knelpunten aan bod zouden komen (zoals het verduidelijken van de *substance* uitsluiting).

Impact en inwerkingtreding?

Voor de beoordeling van de concrete fiscale impact is het wachten op het ontwerp van wettekst.

Het streven is ongetwijfeld om de aanscherping van regels nog voor het jaareinde goed te keuren in het parlement. Wij houden u op de hoogte en zijn

uiteraard graag beschikbaar indien u vragen heeft over de impact op uw persoonlijke situatie.

Contacts

If you have any questions concerning the items in this newsflash, please get in touch with your usual Greenille Private Client contact at Deloitte Legal - *Lawyers* at our offices in Belgium, or

- Caroline Costermans, ccostermans@deloitte.com
- Barbara Albrecht, baalbrecht@deloitte.com

For general inquiries, please contact:

Greenille Private Client Team, Tel: + 32 2 738 06 50, Email: greenille@deloitte.com

Be sure to visit our website:
[Deloitte Legal Belgium Home](#)

As a top legal practice in Belgium, Deloitte Legal - *Lawyers* is a full service business law firm, highly recommended by the most authoritative legal guides. Deloitte Legal - *Lawyers* is based in Zaventem, Watermael-Boitsfort, Antwerp, Ghent and Kortrijk. It consists of close to 150 highly qualified Bar-admitted lawyers. Deloitte Legal - *Lawyers* offers expert advice in the fields of banking & finance, commercial, corporate/M&A, employment, IT/IP, public/administrative, insolvency and reorganisations, real estate, EU law, tax law, tax & legal services for high-net-worth families & individuals (Greenille Private Client) and dispute resolution. Whenever required to ensure a seamless and comprehensive high-quality service, Deloitte Legal - *Lawyers* collaborates closely with other professions (e.g. tax, financial advisory, accountancy, consulting), and with a select group of law firms all over the world.

Deloitte Legal - *Lawyers* provides thorough and practical solutions tailored to the needs of clients ranging from multinational companies, national large and medium-sized enterprises, financial institutions, government bodies to private clients.

More information: www.deloittelegal.be

© 2023, Deloitte Legal – *Lawyers* - The content and layout of this communication are the copyright of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors, and are protected under copyright and other relevant and intellectual property rights laws and regulations. No reproduction in any form or through any medium is allowed without the explicit consent of Deloitte Legal – *Lawyers* or its contributors.

[Subscribe](#) | [Unsubscribe](#)